

E-DEFTER ANALİZ RAPORU

MÜKELLELİF BİLGİLERİ

DNEME ŞİRKETİ 3

Vergi Kimlik No: [REDACTED]

ANALİZ DÖNEMİ

2024 Yılı Aralık Ayı

RAPOR İÇERİĞİ

- Detaylı mali analiz ve değerlendirmeler
- Dönemsel karşılaştırmalar ve trend analizleri
- Risk analizi ve öneriler
- Uyumluluk değerlendirmeleri

Bu rapor, e-defter verilerinin kapsamlı analizi sonucu hazırlanmıştır.

E-Defter Analiz NEDİR?

13 Aralık 2011 tarihli ve 28141 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Elektronik Defter Genel Tebliği ile yürürlüğe giren e-Defter uygulaması, vergi denetimlerinde dijitalleşmenin önünü açmıştır. Artık vergi incelemeleri büyük ölçüde e-Defter verileri üzerinden gerçekleştirilmektedir.

E-Defter Analiz, e-Defter verilerinizi mevzuata uygunluk açısından detaylı biçimde analiz eder. Vergi Usul Kanunu, Tek Düzen Hesap Planı, Genel Muhasebe İlkeleri ve Türk Ticaret Kanunu gibi temel yasal düzenlemelere uygunluk kontrolü sağlar.

Bu sayede; hatalı, eksik veya tutarsız kayıtlar yükleme öncesi tespit edilerek, mali mühürleme ve GİB'e gönderim işlemlerinden önce gerekli düzeltmeler yapılabilir.

E-Defter Analiz yalnızca hata tespiti yapmaz; aynı zamanda vergi teşviklerinden faydalanabileceğiniz kayıtları belirler, karmaşık finansal hesaplamaları (örneğin kasa veya ortaklar cari adet hesaplamaları) sizin yerinize otomatik olarak gerçekleştirir.

Bu yönüyle E-Defter Analiz, e-Defter mükellefleri için hem zaman kazandıran hem de hataları minimize eden dijital bir denetim asistanıdır.

E-Defter Analiz, e-Defter kayıtlarınızı yüzlerce kural doğrultusunda analiz ederek; eksiklikleri, riskleri ve iyileştirme fırsatlarını size özel raporlar. GİB'e gönderim öncesi son kontrol noktasıdır.

RENKLERİN ANLAMI

- ! Risk - Mutlaka düzeltilmesi gereken kayıtlar
- ⚠ Uyarı - Dikkat edilmesi gereken durumlar
- ✓ Tavsiye - İyileştirme amaçlı kayıtlar

İÇİNDEKİLER

TESPİT NO		SAYFA
1		6
2	Pesin Ödenen Vergi ve Fonların Vade Yönünden Kontrolü VDA-295-01 ⓘ	7
3	Alicılar Hesabi Borçlandırıldığı Halde Gelir Tablosu Hesaplarının Çalışıp Çalışmadığına İlişkin Kontrol VDA-ALICILAR-01 ⓘ	8
4	ATIK Satışlarında (Maddi Duran Varlıklar) Kar Zararın Tespitinde Birikmiş Amortismanların Dikkate Alınip Alınmadığına İlişkin Kontrol VDA- ATIK SATISINDA BIRIKMIS AMORTISMAN-01 ⓘ	9
5	ATIK Satış Kapsamında Hesaplanan KDV'ye İlişkin Kontrol VDA-ATIK SATIS KDV-01 ⓘ	10
6	SGK primlerinin gider olarak dikkate alınmasının kontrolü VDA-GEÇİCİ KABUL-01 ⓘ	11
7	Kayıt Disi Satış Emarelerine İlişkin Kontrol VDA-KAYIT DISI SATIS-01 ⓘ	12
8	KDV'siz Satışlara İlişkin Genel Kontrol Uyarısı VDA-KDVSIZ SATILAR-01 ⓘ	13
9	SGK primlerinin gider olarak dikkate alınmasının kontrolü vda_odenmeyensgk_01 ⓘ	14
10	Ortak Cari Hesabi ile Kapatılan Borçlara İlişkin Kontrol VDA-ORTAK CARI İLE KAPAMA-01 ⓘ	15
11	İşletmeden Çekildiği Halde Verilen Sipariş Avansları Hesabında Gizlenen Hareketlere İlişkin Kontrol VDA-VERSİPAVANS-01 ⓘ	16

12	Dönem Karlarından TTK Kapsamında Yedak Akçe Ayrilip Ayrilmadigina Iliskin Kontrol VDA-YEDEKAKCEKONTROL-01 ⚠	.....	17
13	Yillara Sari Insaat Projesi Kapsamında Sözlesme Damga Vergisinin Beyan Edilmesine Iliskin Kontrol Uyarisi VDA-YSI SÖZLESME DAMGA BYN-01 ⚠	.....	18
14	Dönem Sonunda Alinan Çekler Hesabının Alacak Senetleri Hesabına Devredilmesine Iliskin Kontrol VDA-ALINANÇEKLER DEVIR-01 ⚠	.....	19
15	Dönem İçerisinde Sirket Aktifine Giren ATIK lere Iliskin Genel Kontrol Uyarisi VDA-ATIK-01 ⚠	.....	20
16	ATIK'ler İçin (Maddi Duran Varliklar) Amortisman Ayrilip Ayrilmadigina Iliskin Kontrol VDA-ATIK AMORTISMAN-02 ⚠	.....	21
17	Çeklerde Reeskont Uygulamasına Iliskin Kontrol VDA-ÇEK RESSKONT-01 ⚠	.....	22
18	Tahsil Edilemeyen Küçük Alacaklar İçin Süheli Ticari Alacak Karsiligi Ayrilmasına Iliskin Kontrol VDA-DEGERSIZ ALACAKLAR-01 ⚠	.....	23
19	Gelecek Aylara Ait Giderlere Ait Oldugu Dönemlerde Giderlestirilmesine Iliskin Kontrol VDA-GELECEK AYLARA AIT GIDERLER-01 ⚠	.....	24
20	Uzun Süredir Hareketsiz Verilen Siparis Avanslarına Iliskin Kontrol VDA-HAREKETSIZAVANSLAR-01 ⚠	.....	25
21	Uzun Süredir Hareket Görmeyen Satıcılar Hesabına Iliskin Kontrol VDA-HAREKETSIZ SATICILAR-01 ⚠	.....	26
22	Isin Tamamlandigi Halde Kapanmamis Avansin Bulunup Bulunmadigina Iliskin Kontrol VDA-ISAVANSLARI-01 ⚠	.....	28
23	KDV Tevkifatına Tabi Olabilecek Alımlara Iliskin Genel Kontrol Uyarisi VDA-KDVTEV-01 ⚠	.....	29

24	Olagan Disi Gelir Ve Karlara Iliskin Kontrol VDA-OLAGAN DISI GELIR KARLAR-01 ⚠	.....	30
25	Tasit Aliminda Kist Amortisman Uygulamasina Iliskin Genel Kontrol Uyarisi VDA-TASITKIST-01 ⚠	.....	31
26	ATIK Satislarinda Yenileme Fonu Uygulamasina Iliskin Uyarı VDA-YENILEME FONU-02 ⚠	.....	32
27	Yillara Sari Insaat Isleri Nedeni ile Ödenen Stopajların Isin Bittigi Yil Kurumlar Vergisinden Mahsup Edilmesine Iliskin Kontrol Uyarisi VDA-YILLARA SARI STOPAJ-01 ⚠	.....	33
28	Amortisman Sinirinin Altında Oldugu Halde Aktiflestirilen Alimlara Iliskin Kontrol VDA-AMORTSINIR-01 ✓	.....	34
29	Elden Çıkarılina ATIK'leri Birikmis Amortismanlarına Iliskin Kontrol VDA-ATIK BIRIKMIS AMORTISMAN-01 ✓	.....	35
30	Uzun Sç¼redir Hareketsiz Duran Ali±ci±lar Hesapları±na İliskin Kontrol VDA-HAREKETSİ°ZALICILAR-01 ✓	.....	36
31	Vadesi Dolmamıs Kredilere Iliskin Faiz Gider Tahakkuku Kontrolü VDA-KREDI FAIZ GIDER THK-01 ✓	.....	37

RAPOR HAKKINDA

Bu rapor, e-defter kayıtlarınızın kapsamlı analizi sonucu oluşturulmuştur. Her bölüm detaylı açıklamalar ve öneriler içermektedir.

Toplam Bölüm: 31 Rapor Tarihi: 31.03.2026

! Risk

Mevzuat

Açıklama

Kural No:

Hangi Dönem

Hesap Kodu

Üst Hesap Kodu

Borç Tutarı

Alacak Tutarı

Bakiye

Risk | Pesin Ödenen Vergi ve Fonların Vade Yönünden Kontrolü**Mevzuat** TDHP-MSUGT**Açıklama** Yapılan kontrollerde, 295 - Pesin Ödenmiş Vergi ve Fonlar Hesabının y borç bakiyesi verdiği ve bu hesaba ilişkin hesap dönem içinde herhangi bir alacak kaydı yapılmadığı tespit edilmiştir. Pesin ödenmiş vergilerin dönem sonunda 193 - Pesin Ödenen Vergiler Hesabına devredilmesi gereken tutar olup olmadığını kontrol ediniz.

Kural No: vda-295-01

Hangi Dönem	Hesap Kodu	Üst Hesap Kodu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Bakiye
01-12-2024		295	1.050.017,44	0,00	1.050.017,44

Risk**Alicilar Hesabi Borçlandırıldığı Halde Gelir Tablosu Hesaplarının Çalışıp Çalışmadığına İlişkin Kontrol****Mevzuat**

Vergi Usul Kanunu Md.3

Açıklama

Muhasebe fisinin içerisinde 120-Alicilar Hesabi'nin borç kaydı bulunmasına rağmen, ilişkili bir gelir hesabında alacak kaydı bulunmamaktadır. İstisnai durumlar olabilmekle birlikte bu durum, kayıtlara intikal etmeyen bir gelir veya muhasebeleştirilmemiş bir işlem olduğuna dair karine oluşturabilir. Not: Bu uyarı , elektronik denetim kurallarına dayanmaktadır. İstisnai durumlar için manuel kontrol gerekebileceği unutulmamalıdır.

Kural No: vda-alicilar-01

Tarih	Yevmiye No	Tutar	Borç/Alacak	Hesap
26.12.2024	01250	1.899,00	Borç	120.01.031 - ARTI BİLGİSAYAR SATIŞ VE EĞİTİM ...

Risk**ATIK Satışlarında (Maddi Duran Varlıklar) Kar Zararın Tespitinde Birikmiş Amortismanların Dikkate Alınip Alınmadığına İlişkin Kontrol****Mevzuat**

Vergi Usul Kanunu Md.313

Açıklama

Yapılan kontrollerde aşağıdaki muhasebe fislerinde maddi duran varlık ATIK hesaplarınızın alacak çalıştığı ancak birikmiş amortisman hesabının çalışmadığı tespit edilmiştir. Sayet ilgili kayıtlar aktifinize kayıtlı bir binanini satışına ilişkin ise, satış kari/zararının tespitinde birikmiş amortismanların dikkate alınip alınmadığını kontrol ediniz.

Kural No: vda- atik satışında birikmiş amortisman-01

Tarih	Yevmiye No	Tutar	Borç/Alacak	Hesap
31.12.2024	01303	430.974,62	Borç	257.99.698 - BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) ENFLA...
31.12.2024	01304	12.262,85	Borç	257.99.698 - BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) ENFLA...
31.12.2024	01305	1.313,82	Borç	257.99.698 - BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) ENFLA...
31.12.2024	01306	1.182,24	Borç	257.99.698 - BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) ENFLA...
31.12.2024	01307	2.042,51	Borç	257.99.698 - BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) ENFLA...
31.12.2024	01308	4.368,88	Borç	257.99.698 - BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) ENFLA...
31.12.2024	01309	10.079,09	Borç	257.99.698 - BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) ENFLA...
31.12.2024	01310	6.198,31	Borç	257.99.698 - BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) ENFLA...
31.12.2024	01311	690,11	Borç	257.99.698 - BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) ENFLA...
31.12.2024	01312	852,38	Borç	257.99.698 - BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) ENFLA...



Risk

| ATIK Satısı Kapsamında Hesaplanan KDV'ye İlişkin Kontrol

Mevzuat

Katma Değer Vergisi Kanunu Md.1

Açıklama

Asagida listelenen muhasebe fislere ile amortismanına tabi bir iktisadi kıymet elden çıkartıldığı halde bu kıymete ilişkin KDV hesaplanmadığı tespit edilmiştir. İstisnai durumlar haricinde elden çıkarılan ATIK'ler için KDV hesaplanması gerekmektedir. Lütfen ilgili kayıtlarınızı gözden geçiriniz.

Kural No: vda-atik satis kdvdv-01

Tarih	Yevmiye No	Tutar	Borç/Alacak	Hesap
31.12.2024	01303	541.445,76	Borç	254.02.01 - MERCEDES 06 BO 660
31.12.2024	01304	10.943,85	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01305	2.344,99	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01306	4.117,06	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01307	3.899,11	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01308	4.379,48	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01309	12.694,68	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01310	10.994,90	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01311	3.060,39	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01312	4.808,56	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...



Risk

| SGK primlerinin gider olarak dikkate alınmasının kontrolü

Mevzuat

174 no'lu G.V.K Genel Tebliği

Açıklama

Fiilen ödenmeyen SGK kesintilerinin gider olarak indirimi kabul edilmez. 361 numaralı hesapta listelenen bakiyelerden vadesi geçtiği halde ödenmemiş bulunan tutarların gider olarak indirimi yapılması mümkün değildir. Not: Ancak, bir sonraki ay içerisinde ödenmiş veya ödenecek olan tutarlar için bu uyarıyı dikkate almayın.

Kural No: vda-geçici kabul-01

Hangi Dönem	Hesap Kodu	Üst Hesap Kodu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Bakiye
01-12-2024	170.02.008	170	121.728,44	0,00	121.728,44
01-12-2024	170.12.001	170	23.315.025,51	1.582,50	23.313.443,01
01-12-2024	170.12.002	170	203,52	0,00	203,52
01-12-2024	170.99.697	170	4.452.146,52	835.081,03	3.617.065,49

Risk | Kayıt Disi Satış Emarelerine İlişkin Kontrol**Mevzuat** Vergi Usul Kanunu Md.3**Açıklama** Yapılan kontrollerde alınan çekler ve alacak senetleri hesaplarınızın bakiyesinin yurt içi satışlar hesabınız bakiyesinden yüksek olduğu tespit edilmiştir. Normalde, bir işletmenin satışları, alacakları (çek/senet) oluşturur. Dolayısıyla Alınan Çekler + Alacak Senetleri tutarının, satışlar toplamını aşması beklenmez. Bu durum, kayıt dışı satışlar yönünde emare oluşturabilir veya muhasebe hatalarına işaret edebilir. Bu açıklamalar çerçevesinde gerekli hesaplarınızı kontrol ediniz.

Kural No: vda-kayıt dışı satış-01

Hangi Dönem	Hesap Kodu	Üst Hesap Kodu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Bakiye
01-12-2024		101	26.052.935,00	24.475.000,00	-1.577.935,00
01-12-2024		600	65.277.261,75	65.277.261,75	0,00

Risk | KDV'siz Satışlara İlişkin Genel Kontrol Uyarısı**Mevzuat** KDV Kanunu Md. 10,11,12,13,14,15,16,17**Açıklama** Aşağıda detayı paylaşılan muhasebe kayıtları ile KDV siz mal teslimi veya hizmet ifasında olduğunuz tespit edilmiştir. Lütfen ilgili teslimlerin KDV'den istisna olup olmadığını kontrol ediniz.

Kural No: vda-kdvsiz satilar-01

Tarih	Yevmiye No	Tutar	Borç/Alacak	Hesap
31.12.2024	01290	4.460.357,02	Alacak	600.04.10 - Lalahan Projesi Gelirleri
31.12.2024	01291	6.000.000,00	Alacak	600.04.11 - Safır Tuz Projesi Gelirleri
31.12.2024	01328	11.500.000,00	Borç	600.01.0020 - %20 KDV Lİ SATIŞLAR

! Risk | SGK primlerinin gider olarak dikkate alınmasının kontrolü**Mevzuat** 174 no'lu G.V.K Genel Tebliği**Açıklama** Fiilen ödenmeyen SGK kesintilerinin gider olarak indirimi kabul edilmez. 361 numaralı hesapta listelenen bakiyelerden vadesi geçtiği halde ödenmemiş bulunan tutarların gider olarak indirimi yapılması mümkün değildir. Not: Ancak, bir sonraki ay içerisinde ödenmiş veya ödenecek olan tutarlar için bu uyarıyı dikkate almayın.

Kural No: vda_odenmeyensgk_01

Hangi Dönem	Hesap Kodu	Üst Hesap Kodu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Bakiye
01-12-2024		361	860.350,64	908.322,51	47.971,87

Risk

Ortak Cari Hesabi ile Kapatılan Borçlara İlişkin Kontrol

Mevzuat

Kurumlar Vergisi Kanunu Md.13

Açıklama

Yapılan kontrollerde, cari hesap bakiyelerinin ortaklar cari hesabi aracılığıyla kapatıldığı tespit edilmiştir. Bu tür kayıtlar, vergi idaresi nezdinde örtülü kazanç aktarımı şüphesi doğurabileceği gibi, ticari işlemlerin gerçek mahiyetini de bozma 0i tasimaktadır. Bu nedenle, ilgili fişlere ait dayanak belgelerin incelenmesi ve işlemin gerçekten ortaklarla ilgili bir işlem mi yoksa müşteri cari hesaplarının kapatılması mahiyetinde mi olduğunun kontrol edilmesi 2 olunur.

Kural No: vda-ortak cari ile kapama-01

Tarih	Yevmiye No	Tutar	Borç/Alacak	Hesap
31.12.2024	01337	13.575.000,00	Borç	120.01.011 - ERZİN ELEKTROMEKANİK İNŞAAT SANAYİ

! Risk**İşletmeden Çekildiği Halde Verilen Siparis Avansları Hesabında Gizlenen Hareketlere İlişkin Kontrol****Mevzuat**

KVK Md 12- GVK 94

Açıklama

Yapılan kontrollerde 159 Alınan Siparis Avansları hesabınızın ortaklar cari veya kasa hesabınızın ile birlikte çalıştığı tespit edilmiştir. İlgili muhasebe hareketi yüksek kasa veya ortaklar cari hesabi bakiyesinin gizlenmesine ilişkin bir hareket olarak tenkit edilebilir, kar dağıtımı ve örtülü sermaye hükümleri açısından 0 oluşturabilir.

Kural No: vda-versipavans-01

Tarih	Yevmiye No	Tutar	Borç/Alacak	Hesap
31.12.2024	01337	256.000,00	Borç	159.01.0011 - MEHMET DUMAN

Risk

Dönem Karlarından TTK Kapsamında Yedek Akçe Ayrılıp Ayrılmadığına İlişkin Kontrol

Mevzuat

TTK 466/1

Açıklama

Anonim ve Limited şirketlerin her yıl safı kârlarının yirmide birini, ödenmiş esas sermayelerinin beste birini buluncaya kadar, I.tertip kanuni yedek akçe olarak ayırmaları gerekmektedir. Geçmiş yıl karları hesabında bakiye bulunmasına rağmen. 540 yasal yedekler hesabınızda bakiye bulunmamaktadır. Eger ayrılan yasal yedekler sermayeye ilave edildi ise uyarıyı dikkate almayınız.

Kural No: vda-yedekakcekontrol-01

Hangi Dönem	Hesap Kodu	Üst Hesap Kodu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Bakiye
01-12-2024		570	0,00	1.838.248,06	1.838.248,06
01-12-2024		540	0,00	0,00	0,00

Risk**Yillara Sari Insaat Projesi Kapsamında Sözlesme Damga Vergisinin Beyan Edilmesine Iliskin Kontrol Uyarisi**

Mevzuat	Damga Vergisi Kanunu Mad.14
Açıklama	Yapılan kontrollerde yillara sari infaat hesaplarınız altında yeni bir kirilim olusturdugunuz tespit edilmistir. Sayet eger yeni bir taahüt / infaat projesi alindi ise yapılan yeni sözleşme üzerinden damga vergisi hesaplanıp beyan edilmesi gerekmektedir. Konu ile ilgili gerekli kontrolleri yapmanizi 2 ederiz.

Kural No: vda-yisi sözleşme damga byn-01

Hangi Dönem	Hesap Kodu	Üst Hesap Kodu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Bakiye
01-12-2024	170.02.008	170	489,80	0,00	489,80
01-12-2024	170.09.001	170	0,00	3.420.622,15	-3.420.622,15
01-12-2024	170.09.002	170	0,00	14.975,91	-14.975,91
01-12-2024	170.09.003	170	0,00	92.208,63	-92.208,63
01-12-2024	170.10.001	170	20.000,00	5.219.260,92	-5.199.260,92
01-12-2024	170.10.002	170	0,00	35,71	-35,71
01-12-2024	170.11.001	170	0,00	350.531,26	-350.531,26
01-12-2024	170.11.002	170	0,00	4.092,82	-4.092,82
01-12-2024	170.11.003	170	0,00	144.093,18	-144.093,18
01-12-2024	170.12.001	170	15.495.852,09	1.582,50	15.494.269,59
01-12-2024	170.12.002	170	99,15	0,00	99,15
01-12-2024	170.99.697	170	1.637.857,09	835.081,03	802.776,06



Uyarı

Dönem Sonunda Alınan Çekler Hesabının Alacak Senetleri Hesabına Devredilmesine İlişkin Kontrol**Mevzuat**

Vergi Usul Kanunu

Açıklama

101 numaralı hesapta bulunan aşağıdaki çeklerin dönemi sonunda 121 numaralı hesaba aktarılması gerekip gerekmediğini kontrol ediniz.

Kural No: vda-alinançekler devir-01

Hangi Dönem	Hesap Kodu	Üst Hesap Kodu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Bakiye
01-12-2024		101	26.052.935,00	24.475.000,00	1.577.935,00

⚠ Uyarı | Dönem İçerisinde Sirket Aktifine Giren ATIK lere İlişkin Genel Kontrol Uyarısı**Mevzuat** Vegi Usul Kanununun Md. 313**Açıklama** Dönem içerisinde şirket aktifinize giren ATIK'lere ilişkin kayıtlar aşağıda listelenmiştir. İlgili atıkların faydalı ömürleri ve amortisman süreleri ile sabit kıymet-amortisman listelerinize kayıt edilip edilmediğini kontrol ediniz.

Kural No: vda-atik-01

Tarih	Yevmiye No	Tutar	Borç/Alacak	Hesap
19.12.2024	01223	76.454,91	Borç	255.01.030 - İPHONE 16 PRO
20.12.2024	01231	291.666,67	Borç	255.031 - SOĞUTMA ÜNİTESİ
21.12.2024	01238	56.666,66	Borç	255.01.031 - İPHONE 16 128 GB ULTRAMARINE
28.12.2024	01260	81.631,66	Borç	255.01.033 - MACBOOK AIR 2 ADET
31.12.2024	01277	166.666,67	Borç	255.01.032 - UMEX LAZER KAS VE EPİLASYON CİHA...
31.12.2024	01279	104.166,67	Borç	255.01.034 - SKIN ANALYZER
31.12.2024	01303	541.445,76	Borç	254.02.01 - MERCEDES 06 BO 660
31.12.2024	01304	10.943,85	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01305	2.344,99	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01306	4.117,06	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...



Uyarı

ATIK'ler İçin (Maddi Duran Varlıklar) Amortisman Ayrılıp Ayrılmadığına İlişkin Kontrol

Mevzuat

Vergi Usul Kanunu Md.313, TDHP-MSUGT

Açıklama

Amortisman tabi iktisadi kıymetleriniz bulunduğu hakde incelenen dönem içerisinde herhangi bir amortisman kaydına rastlanılmamıştır. ATIK lerinizi amortisman yönünden kontrol etmenizi 2 ederiz.

Kural No: vda-atik amortisman-02

Hangi Dönem	Hesap Kodu	Üst Hesap Kodu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Bakiye
01-12-2024		268	0,00	0,00	0,00



Uyarı

Çeklerde Reeskont Uygulamasına İlişkin Kontrol

Mevzuat

Vergi Usul Kanunu Md.285

Açıklama

Vuk 285. maddesi uyarınca ise vadesi gelmemiş olan senede bağlı borçlar değerlendirme günü kıymetine irca olunabilir. Bu takdirde senette faiz nispeti açıklanmışsa bu nispet, açıklanmamışsa Cumhuriyet Merkez Bankasının resmi iskonto haddinde bir faiz uygulanır. Alacak senetlerini değerlendirme gününün kıymetine irca eden mükellefler, borç senetlerini de aynı şekilde işleme tabi tutmak zorundadırlar. Bu kapsamda çeklerinize reeskont uygulayabilme imkanınız bulunmaktadır.

Kural No: vda-çek resskont-01

Hangi Dönem	Hesap Kodu	Üst Hesap Kodu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Bakiye
01-12-2024		101	26.052.935,00	24.475.000,00	1.577.935,00



Uyarı

Tahsil Edilemeyen Küçük Alacaklar İçin Süheli Ticari Alacak Karşılığı Ayrılmasına İlişkin Kontrol**Mevzuat**

Vergi Usul Kanunu Md.323

Açıklama

Yapılan kontrollerde aşağıda listelenen cari hesaplarınızın uzun süredir hareket görmediği tespit edilmiştir. Yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan 20.000 Türk lirasını asmayan alacaklar süheli alacak sayılırlar. Gerekli şartların gerçekleşip gerçekleşmediğini kontrol ediniz.

Kural No: vda-degersiz alacaklar-01

Hangi Dönem	Hesap Kodu	Üst Hesap Kodu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Bakiye
01-12-2024	120.01.010	120	5.006.872,00	5.006.872,00	0,00



Uyarı

Gelecek Aylara Ait Giderlere Ait Oldugu Dönemlerde Giderleştirilmesine İlişkin Kontrol

Mevzuat

TDHP-MSUGT

Açıklama

Yapılan kontrollerde 180-Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabınızda bakiye olmasına rağmen , Gelecek aylara ait bu giderlerinize ilişkin herhangi bir giderleştirme yapılmadığı tespit edilmiştir. İlgili giderlerinizi dönemsellik ilkesi açısından kontrol ederek, cari dönemde giderleştirilmesi gereken bir bakiyenin bulunup bulunmadığını kontrol etmenizi 2 ederiz.

Kural No: vda-gelecek aylara ait giderler-01

Hangi Dönem	Hesap Kodu	Üst Hesap Kodu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Bakiye
01-12-2024		180	1.368,89	1.368,89	0,00



Uyarı

Uzun Süredir Hareketsiz Verilen Siparis Avanslarına İlişkin Kontrol

Mevzuat

Vergi Usul Kanunu Md.323, 324

Açıklama

Yapılan kontrollerde aşağıda listelenen verilen siparis avansları hesaplarınızın uzun süredir hareket görmediği tespit edilmiştir. Uzun süredir işlem görmeyen verilen avanslarınızın durumunu gözden geçirmenizi 2 ederiz.

Kural No: vda-hareketsizavanslar-01

Hangi Dönem	Hesap Kodu	Üst Hesap Kodu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Bakiye
01-12-2024	159.01.002	159	138.102,00	0,00	-138.102,00
01-12-2024	159.01.0015	159	105.000,00	105.000,00	0,00
01-12-2024	159.01.0021	159	20.000,00	20.000,00	0,00



Uyarı

| Uzun Süredir Hareket Görmeyen Satıcılar Hesabına İlişkin Kontrol

Mevzuat

TDHP-MSUGT

Açıklama

Yapılan kontrollerde aşağıda listelenen satıcılar hesaplarınızın uzun süredir hareket görmediği tespit edilmiştir. Uzun süredir işlem görmeyen verilen cari hesaplarınızın durumunu gözden geçirmenizi ve mutabakatları yapmanızı 2 ederiz.

Kural No: vda-hareketsiz satıcılar-01

Hangi Dönem	Hesap Kodu	Üst Hesap Kodu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Bakiye
01-12-2024	320.01.0137	320	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
01-12-2024	320.01.028	320	1.006.872,00	1.006.872,00	0,00
01-12-2024	320.01.063	320	326.168,64	326.168,64	0,00
01-12-2024	320.01.072	320	350.000,00	329.000,00	-21.000,00
01-12-2024	320.02.001	320	0,00	77.547,14	77.547,14
01-12-2024	320.01.082	320	4.060,00	4.060,00	0,00
01-12-2024	320.01.0157	320	61.378,20	61.378,20	0,00
01-12-2024	320.01.084	320	12.840,00	12.840,00	0,00
01-12-2024	320.01.0153	320	1.094,40	1.094,40	0,00
01-12-2024	320.01.0152	320	8.700,00	8.700,00	0,00
01-12-2024	320.01.0170	320	18.000,00	18.000,00	0,00
01-12-2024	320.01.0171	320	546.000,00	546.000,00	0,00
01-12-2024	320.01.031	320	5.760,00	5.760,00	0,00
01-12-2024	320.01.0165	320	2.700.000,00	2.700.000,00	0,00
01-12-2024	320.01.0167	320	19.880,00	19.880,00	0,00
01-12-2024	320.01.0187	320	8.400,00	8.400,00	0,00
01-12-2024	320.01.0178	320	9.000,00	9.000,00	0,00
01-12-2024	320.01.0188	320	5.400,00	5.400,00	0,00
01-12-2024	320.01.0180	320	19.180,26	19.180,26	0,00
01-12-2024	320.01.0179	320	13.578,00	13.578,00	0,00
01-12-2024	320.01.0176	320	326.574,95	326.574,95	0,00
01-12-2024	320.01.0184	320	0,00	12.703,00	12.703,00
01-12-2024	320.01.0197	320	13.986,00	13.986,00	0,00
01-12-2024	320.01.0198	320	21.075,00	21.075,00	0,00
01-12-2024	320.01.0201	320	14.400,00	14.400,00	0,00
01-12-2024	320.01.0211	320	45.000,00	45.000,00	0,00
01-12-2024	320.01.0226	320	138.750,00	125.653,04	-13.096,96

Hangi Dönem	Hesap Kodu	Üst Hesap Kodu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Bakiye
01-12-2024	320.01.0208	320	19.800,00	19.800,00	0,00
01-12-2024	320.01.0209	320	73.150,00	73.150,00	0,00
01-12-2024	320.01.0219	320	8.600,00	8.600,00	0,00
01-12-2024	320.01.0229	320	3.248,52	3.248,52	0,00
01-12-2024	320.01.0237	320	36.000,00	36.000,00	0,00
01-12-2024	320.01.0244	320	10.560,00	10.560,00	0,00
01-12-2024	320.01.0239	320	13.806,00	13.806,00	0,00
01-12-2024	320.01.0240	320	12.000,00	12.000,00	0,00
01-12-2024	320.01.0245	320	6.960,00	6.960,00	0,00



Uyarı

İsin Tamamlandığı Halde Kapanmamış Avansın Bulunup Bulunmadığına İlişkin Kontrol

Mevzuat

TDHP-MSUGT

Açıklama

Asagıda listelenen is avanslari hesaplarinizin uzun süredir hareket görmedigi tespit edilmistir. Isin tamamlandigi halde kapatilmamis bir avans olup olmadigi hususunu kontrol etmenizi 2 ederiz. Üzerinden uzun bir süre geçmesine ragmen kapanmamis avanslarin nedenleri iktisadi ve teknik icaplar çerçevesinde kontrol edilmelidir

Kural No: vda-isavanslari-01

Hangi Dönem	Hesap Kodu	Üst Hesap Kodu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Bakiye
01-12-2024	195.01	195	250.000,00	250.000,00	0,00
01-12-2024	195.02.0002	195	50.000,00	0,00	-50.000,00

Uyarı | KDV Tevkifatına Tabi Olabilecek Alımlara İlişkin Genel Kontrol Uyarısı**Mevzuat** KDVK Md 9**Açıklama** Aşağıda listelenen alımlarınıza ilişkin sorumlu sifatiyle KDV tevkifatı yapmanız gereken bir durum olup olmadığını kontrol ediniz. Tevkifata tabi bir işlem için KDV tevkifatı uygulanmaması nedeniyle hazineye intikal ettirilmeyen vergi yönünden müteselsil sorumluluk taşıyabilirsiniz.

Kural No: vda-kdvtev-01

Tarih	Yevmiye No	Tutar	Borç/Alacak	Hesap
18.12.2024	01218	116,65	Borç	770.03.0007 - Kargo ve Kurye Giderleri



Uyarı

| Olagan Disi Gelir Ve Karlara Iliskin Kontrol

Mevzuat

TDHP-MSUGT

Açıklama

Yapılan kontrollerde, 679 - Diger Olagan Disi Gelir ve Kârlar hesabına kayıtlar yapıldığı tespit edilmistir. Bu hesapta izlenen gelirlerin olagandisi ve arizi nitelikte olması gerektiği unutulmamalıdır. Esas faaliyetlerden elde edilen ve süreklilik arz eden gelirler ise 60 grubu hesaplarla ilişkilendirilmelidir. Bu nedenle, muhasebe kayıtlarınızın söz konusu açıklamalar çerçevesinde gözden geçirilmesini 2 ederiz.

Kural No: vda-olagan disı gelir karlar-01

Tarih	Yevmiye No	Tutar	Borç/Alacak	Hesap
31.12.2024	01289	0,02	Alacak	679.03 - YUVARLAMA FARKLARI

Uyarı | Tasit Alımında Kist Amortisman Uygulamasına İlişkin Genel Kontrol Uyarısı**Mevzuat** 213 sayılı VUK**Açıklama** 254 tasitler hesabınıza giriş yapıldığı tespit edilmiştir. 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre binek araçlar aktife girdiği hesap dönemi için ay kesri tam ay sayılmak suretiyle kalan ay süresi kadar amortisman ayrılır (kist amortisman) ve amortisman ayrılmayan süreye isabet eden bakiye değerleri, itfa süresinin son yılında tamamen yok edilebilir. Bu kapsamda muhasebe kayıtlarına girişi yapılan tasitin türünü teyit ederek amortisman yöntemi açısından kontrolleri yapınız.

Kural No: vda-tasitkist-01

Tarih	Yevmiye No	Tutar	Borç/Alacak	Hesap
31.12.2024	01303	541.445,76	Borç	254.02.01 - MERCEDES 06 BO 660



Uyarı

| ATIK Satışlarında Yenileme Fonu Uygulamasına İlişkin Uyarı

Mevzuat Vergi Usul Kanunu Md.328**Açıklama** Yapılan kontrollerde duran varlık satışı yaptığınız tespit edilmiştir. Elden çıkarılan varlığın yerine yenisi alınacak ise VUK 328 kapsamında doğan kazanç 549 – Yenileme Fonu hesabına alınabilir ve 3 yıl içinde alınacak yeni varlığın amortismanlarına mahsup edilerek vergisel avantaj sağlanabilir.

Kural No: vda-yenileme fonu-02

Tarih	Yevmiye No	Tutar	Borç/Alacak	Hesap
31.12.2024	01303	541.445,76	Borç	254.02.01 - MERCEDES 06 BO 660
31.12.2024	01304	10.943,85	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01305	2.344,99	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01306	4.117,06	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01307	3.899,11	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01308	4.379,48	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01309	12.694,68	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01310	10.994,90	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01311	3.060,39	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01312	4.808,56	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...



Uyarı

Yillara Sari Insaat Isleri Nedeni ile Ödenen Stopajların Isin Bittiği Yıl Kurumlar Vergisinden Mahsup Edilmesine İlişkin Kontrol Uyarısı**Mevzuat**

Gelir Vergisi Kanunu Md.94

Açıklama

Yapılan kontrollerde yıllara sari inaat projeleri yürüttüğünüz tespit edilmistir. Yillara sari inaat islerinde 193 Sayili Gelir Vergisi Kanunu ve 5520 Sayili Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında uygulanan gelir ve kurumlar vergisi stopajları bu inaatların bittiği döneme ait vergilerden mahsup edilip edilebilmektedir. Bu kapsamda tamamlanan bir yıllara sari inaat projeniz var ise bu proje kapsamında ödenen stopajları verginizden mahsup edebilceğinizi hatırlatırız.

Kural No: vda-yillara sari stopaj-01

Hangi Dönem	Hesap Kodu	Üst Hesap Kodu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Bakiye
01-12-2024		170	51.522.563,16	24.467.598,89	-27.054.964,27
01-12-2024		295	1.050.017,44	0,00	-1.050.017,44

Tavsiye | Amortisman Sinirinin Altında Olduğu Halde Aktifleştirilen Alımlara İlişkin Kontrol**Mevzuat** 577 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği**Açıklama** Yapılan incelemelerde, ATİK hesaplarınıza kaydedilen bazı varlıkların tutarının, ilgili yıla ait amortisman ayırma sınırının altında kaldığı görülmüştür. Bu kalemleri doğrudan gider yazma hakkınız bulunmaktadır. Gerekli kontrolleri yaparak, şartları sağlayan girişleri tek seferde giderleştirerek vergi avantajı sağlayabilirsiniz.

Kural No: vda-amortsinir-01

Tarih	Yevmiye No	Tutar	Borç/Alacak	Hesap
31.12.2024	01305	2.344,99	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F..
31.12.2024	01306	4.117,06	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F..
31.12.2024	01307	3.899,11	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F..
31.12.2024	01308	4.379,48	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F..
31.12.2024	01311	3.060,39	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F..
31.12.2024	01312	4.808,56	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F..
31.12.2024	01313	1.485,68	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F..
31.12.2024	01314	4.907,75	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F..
31.12.2024	01315	7.787,39	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F..
31.12.2024	01316	1.302,21	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F..



Tavsiye

Elden Çıkarılina ATIK'leri Birikmis Amortismanlarına İlişkin Kontrol

Mevzuat

TDHP-MSUGT

Açıklama

Yapılan kontrollerde aşağıda listelenen muhasebe kayıtlarında ATIK hesaplarınızın alacak çalıştığı ancak birikmiş amortisman hesaplarınızın kullanılmadığı tespit edilmiştir. Sayet ATIK satışı söz konusu ise amortismanına tabi bir iktisadi kıymet elden çıkartıldığında, bu kıymete ilişkin birikmiş amortismanların kapatılması gerekmektedir. Lütfen ilgili kayıtlarınızı bu açıklama çerçevesinde değerlendiriniz.

Kural No: vda-atik birikmis amortisman-01

Tarih	Yevmiye No	Tutar	Borç/Alacak	Hesap
31.12.2024	01303	541.445,76	Borç	254.02.01 - MERCEDES 06 BO 660
31.12.2024	01304	10.943,85	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01305	2.344,99	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01306	4.117,06	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01307	3.899,11	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01308	4.379,48	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01309	12.694,68	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01310	10.994,90	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01311	3.060,39	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...
31.12.2024	01312	4.808,56	Borç	255.99.698 - DEMİRBAŞLAR ENFLASYON DÜZELTME F...



Tavsiye

Uzun Şüpheli Hareketsiz Duran Alacaklılar Hesaplarına İlişkin Kontrol

Mevzuat

Vergi Usul Kanunu Md.323, 324

Açıklama

Yapılan kontrollerde aşağıda listelenen cari hesaplarındaki uzun şüpheli hareket gerçekleşmediği tespit edilmiştir. Uzun şüpheli tahsil edemediğiniz alacaklara ilişkin olarak karşılık ayırma şartlarındaki gerçekleşip gerçekleşmediğini kontrol ediniz.

Kural No: vda-hareketsiz-alicilar-01

Hangi Dönem	Hesap Kodu	Üst Hesap Kodu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Bakiye
01-12-2024	120.01.008	120	35.400,00	0,00	-35.400,00
01-12-2024	120.01.010	120	5.006.872,00	5.006.872,00	0,00



Tavsiye

Vadesi Dolmamış Kredilere İlişkin Faiz Gider Tahakkuku Kontrolü

Mevzuat Vergi Usul Kanunu Md.285**Açıklama** Banka kredileriniz olduğu halde gider tahakkuk hesaplarınızda hareket olmadığı tespit edilmiştir. Kullandığınız kredilere ait faizlerin, ödeme tarihi gelecek dönemlerde olsa bile, içinde bulunduğunuz döneme düşen kısmını değerlendirme günü itibarıyla gider olarak kaydetmeniz mümkündür. Lütfen kayıtlarınızı bu açıklamalar çerçevesinde gözden geçiriniz.

Kural No: vda-kredi faiz gider thk-01

Hangi Dönem	Hesap Kodu	Üst Hesap Kodu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Bakiye
01-12-2024		320	98.119.049,45	106.349.575,82	-8.230.526,37
01-12-2024		331	34.483.717,68	38.888.321,31	-4.404.603,63
01-12-2024		335	1.913.450,83	2.251.175,83	-337.725,00
01-12-2024		336	0,00	10.524,00	-10.524,00
01-12-2024		340	891.795,34	1.495.615,34	-603.820,00
01-12-2024		350	25.892.825,59	46.917.384,57	-21.024.558,98
01-12-2024		358	0,00	1.053.639,42	-1.053.639,42
01-12-2024		360	117.307,98	347.366,25	-230.058,27
01-12-2024		361	860.350,64	908.322,51	-47.971,87
01-12-2024		370	399.645,89	850.124,63	-450.478,74
01-12-2024		431	0,00	5.000.000,00	-5.000.000,00
01-12-2024		420	0,00	18.255.000,00	-18.255.000,00